



BỘ GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO
TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ TP. HỒ CHÍ MINH
KHOA TÀI CHÍNH NHÀ NƯỚC

Chủ biên: **VÕ THẾ HÀO**
PHAN MỸ HẠNH - LÊ QUANG CƯỜNG

GIÁO TRÌNH

THUẾ



NHÀ XUẤT BẢN LAO ĐỘNG - 2008

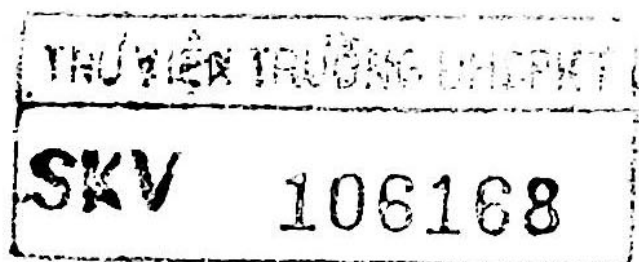
376.2
V872-H25

BỘ GIÁO DỤC VÀ ĐÀO TẠO
TRƯỜNG ĐẠI HỌC KINH TẾ TP HCM

Chủ biên: VÕ THẾ HÀO
PHAN MỸ HẠNH - LÊ QUANG CƯỜNG

GIÁO TRÌNH THUẾ

(Thời lượng: 45 tiết)



NHÀ XUẤT BẢN LAO ĐỘNG - 2008

MỤC LỤC

Mục lục	v
Lời nói đầu	ix

Chương 1

TỔNG QUAN VỀ THUẾ

I. KHÁI NIỆM VÀ CÁC ĐẶC TRƯNG CỦA THUẾ	1
1. Khái niệm về thuế	1
2. Các đặc trưng cơ bản của thuế	1
II. BẢN CHẤT VÀ VAI TRÒ CỦA THUẾ TRONG NỀN KINH TẾ THỊ TRƯỜNG	3
1. Bản chất của thuế	3
2. Vai trò của thuế trong nền kinh tế thị trường	4
III. PHÂN LOẠI THUẾ.....	6
IV. CÁC YẾU TỐ CƠ BẢN HÌNH THÀNH LUẬT THUẾ...8	8
1. Tên gọi của luật thuế	8
2. Đối tượng nộp thuế	8
3. Căn cứ tính thuế.....	8
4. Thuế suất	9
5. Miễn giảm thuế.....	13
V. QUÁ TRÌNH CẢI CÁCH THUẾ Ở VIỆT NAM TỪ NĂM 1990 ĐẾN NAY.....	14
1. Khái quát về hệ thống thuế đến trước năm 1990 (1/10/1990).....	14
2. Những hạn chế đòi hỏi phải cải cách và những yêu cầu đặt ra trong quá trình cải cách hệ thống thuế.	17
3. Hệ thống thuế hiện hành và các bước cải cách thuế	

Chương 2

THUẾ XUẤT KHẨU, THUẾ NHẬP KHẨU

I. TỔNG QUAN VỀ THUẾ XUẤT KHẨU, THUẾ NHẬP KHẨU.....31

- 1. Khái niệm 31
- 2. Đặc điểm của thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu 31
- 3. Vai trò của thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu 32

II. NỘI DUNG CƠ BẢN CỦA THUẾ XUẤT KHẨU, THUẾ NHẬP KHẨU HIỆN HÀNH..... 34

- 1. Đối tượng chịu thuế..... 34
- 2. Đối tượng không chịu thuế..... 36
- 3. Đối tượng nộp thuế 37
- 4. Căn cứ tính thuế..... 38
- 5. Phương pháp tính thuế xuất khẩu, thuế nhập khẩu44
- 6. Miễn thuế, xét miễn thuế và giảm thuế 45
- 7. Hoàn thuế 49

Chương 3

THUẾ TIÊU THỤ ĐẶC BIỆT

I. TỔNG QUAN VỀ THUẾ TIÊU THỤ ĐẶC BIỆT 53

- 1. Khái niệm và đặc điểm của thuế tiêu thụ đặc biệt... 53
- 2. Vai trò của thuế tiêu thụ đặc biệt..... 54

II. NỘI DUNG CƠ BẢN CỦA THUẾ TIÊU THỤ ĐẶC BIỆT HIỆN HÀNH 55

- 1. Đối tượng chịu thuế..... 56
- 2. Đối tượng không thuộc diện chịu thuế 57

3. Đối tượng nộp thuế tiêu thụ đặc biệt.....	60
4. Căn cứ và phương pháp tính thuế tiêu thụ đặc biệt.....	61
5. Thuế suất thuế tiêu thụ đặc biệt.....	64
6. Giảm thuế, miễn thuế tiêu thụ đặc biệt.....	68
7. Hoàn thuế tiêu thụ đặc biệt.....	68

Chương 4

THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG

I. TỔNG QUAN VỀ THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG	70
1. Khái niệm và đặc điểm của thuế giá trị gia tăng .	70
2. Lịch sử ra đời và phát triển của thuế giá trị gia tăng	71
3. Vai trò của thuế giá trị gia tăng	73
4. Ưu điểm của thuế giá trị gia tăng so với thuế doanh thu.....	74
II. NỘI DUNG CƠ BẢN CỦA THUẾ GIÁ TRỊ GIA TĂNG HIỆN HÀNH	75
1. Đối tượng chịu thuế giá trị gia tăng.....	76
2. Đối tượng nộp thuế giá trị gia tăng	83
3. Căn cứ và phương pháp tính thuế.....	83
4. Thuế suất.....	93
5. Hoàn thuế giá trị gia tăng	97

Chương 5

THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP

I. TỔNG QUAN VỀ THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP.....	101
1. Khái niệm	101
2. Đặc điểm của thuế thu nhập doanh nghiệp	101

3. Vai trò của thuế thu nhập doanh nghiệp	102
II. NỘI DUNG CƠ BẢN CỦA THUẾ THU NHẬP DOANH NGHIỆP HIỆN HÀNH.....	103
1. Đối tượng nộp thuế	105
2. Căn cứ tính thuế	106
3. Thuế suất thuế thu nhập doanh nghiệp	121
4. Miễn thuế, giảm thuế, chuyển lỗ	121

Chương 6

THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN

I. TỔNG QUAN VỀ THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN..	128
1. Khái niệm	128
2. Đặc điểm của thuế thu nhập cá nhân	128
3. Vai trò của thuế thu nhập cá nhân	129
II. NỘI DUNG CƠ BẢN CỦA THUẾ THU NHẬP CÁ NHÂN HIỆN HÀNH.....	130
1. Đối tượng nộp thuế	132
2. Thu nhập chịu thuế	133
3. Các khoản thu nhập được miễn thuế	144
4. Căn cứ tính thuế đối với cá nhân cư trú.....	146
5. Căn cứ tính thuế đối với cá nhân không cư trú... ..	154
6. Giảm thuế	160
Tài liệu tham khảo	161

LỜI NÓI ĐẦU

Chuyển sang nền kinh tế thị trường, thuế là một công cụ trọng yếu của nhà nước. Bên cạnh vai trò tạo lập nguồn thu cho ngân sách nhà nước, thuế còn là công cụ điều tiết kinh tế vĩ mô, khắc phục thất bại thị trường và tái phân phối thu nhập xã hội. Chính vì vậy, việc trang bị cho các sinh viên thuộc khối ngành kinh tế và quản trị kinh doanh kiến thức về thuế là hết sức cần thiết.

Để đáp ứng yêu cầu giảng dạy của nhà trường trong điều kiện đổi mới chương trình đào tạo, tập thể giảng viên Bộ môn Thuế, Khoa Tài chính Nhà nước, Trường Đại học Kinh tế TP.HCM đã tổ chức biên soạn cuốn giáo trình Thuế.

Đặc điểm của cuốn giáo trình Thuế là khái quát hóa cơ sở lý luận thuế và các Luật thuế cơ bản đang được vận hành trong nền kinh tế thị trường Việt Nam. Trong lần biên soạn này, tập thể các tác giả đã bám sát vào chương trình khung theo hướng dẫn của Bộ Giáo dục & Đào tạo và cập nhật các kiến thức mới phù hợp với sự đổi mới và phát triển hệ thống thuế Việt Nam.

Cuốn giáo trình Thuế là tài liệu rất cần thiết cho các giảng viên, sinh viên thuộc khối ngành Kinh tế và Quản trị Kinh doanh ở các trường đại học, các nhà nghiên cứu, các nhà hoạch định chính sách và các cán bộ làm công tác quản lý Kinh tế - Tài chính.

Tham gia biên soạn giáo trình gồm có:

- *Chủ biên Ths. Võ Thế Hào.*
- *T.S Phan Mỹ Hạnh*
- *T.S Lê Quang Cường*

Thuế là những lĩnh vực rất rộng lớn và phức tạp nên thiếu sót trong quá trình biên soạn là khó tránh khỏi. Tập thể các tác giả rất mong nhận được nhiều ý kiến đóng góp của bạn đọc để lần tái bản sau giáo trình được hoàn thiện hơn.

Thay mặt tập thể tác giả, xin trân trọng giới thiệu với bạn đọc cuốn giáo trình Thuế. (Thời lượng: 45 tiết)

Trưởng Khoa Tài chính Nhà nước

PGS.TS. Sử Đình Thành

ĐÃ XUẤT BẢN

**1. NGHIÊN CỨU KHOA HỌC MARKETING
(ỨNG DỤNG MÔ HÌNH CẤU TRÚC TUYẾN TÍNH SEM)**

Tác giả: Nguyễn Đình Thọ - Nguyễn Thị Mai Trang

2. NGHIÊN CỨU THỊ TRƯỜNG

Tác giả: Nguyễn Đình Thọ - Nguyễn Thị Mai Trang

3. NGUYÊN LÝ MARKETING

Tác giả: Nguyễn Đình Thọ - Nguyễn Thị Mai Trang

4. NGUYÊN LÝ KẾ TOÁN BT NGUYÊN LÝ KẾ TOÁN

*Bộ môn Kế Toán Tài Chính - Trường ĐH Kinh Tế TP. HCM
do PGS.TS Nguyễn Việt - PGS.TS Võ Văn Nhị - đồng chủ biên*

**5. HƯỚNG DẪN TRẢ LỜI CÂU HỎI VÀ GIẢI BÀI TẬP
NGUYÊN LÝ KẾ TOÁN**

Tác giả: TS. Hà Xuân Thạch - Chủ biên

6. 140 BÀI TẬP VÀ BÀI GIẢI KẾ TOÁN TÀI CHÍNH

Tác giả: TS. Hà Xuân Thạch

7. BÀI TẬP KẾ TOÁN CHI PHÍ (CÓ LỜI GIẢI MẪU)

Tác giả: PGS.TS. Phạm Văn Dược - Th.S. Đào Tất Thắng

8. HƯỚNG DẪN HỌC VÀ LÀM KẾ TOÁN TÀI CHÍNH

Tác giả: TS. Hà Xuân Thạch

9. THỊ TRƯỜNG CHỨNG KHOÁN

Tác giả: GS.TS. Lê Văn Tư - TS. Thân Thị Thu Thủy

10. QUẢN TRỊ SẢN XUẤT VÀ ĐIỀU HÀNH (Hỏi và đáp)

Tác giả: TS Hồ Tiến Dũng

Sách phát hành tại:



Công ty TNHH một thành viên Sách Kinh tế (SKT)

Cơ sở B - Trường Đại học Kinh tế TP. Hồ Chí Minh
279 Nguyễn Tri Phương, P.5, Q.10 (Phòng B.007)

Điện thoại: (08) 8.533.563

Fax: (84.8) 9.572.934

Email: skt@ueh.edu.vn Website: www.skt.ueh.edu.vn

SKT - SỨC MẠNH KINH TẾ TRI THỨC



Giá: 27.000đ